

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра бухгалтерского учета

**СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ
ЭКСПЕРТИЗА**

**Практикум
для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I ступени и переподготовки
руководящих работников и специалистов**

Гомель 2021

УДК 340.6
ББК 67.535
С 89

Автор-составитель Н. Я. Протасова, ст. преподаватель

Рецензенты: Т. Н. Горицкая, начальник отдела организации бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения управления бухгалтерского учета и финансов Гомельского областного потребительского общества;
Н. В. Ковалева, канд. экон. наук, доцент Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 5 от 14 апреля 2020 г.

Судебно-бухгалтерская экспертиза : практикум для реализации
С 89 содержания образовательных программ высшего образования I степени и переподготовки руководящих работников и специалистов / авт.-сост. Н. Я. Протасова. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2021. – 36 с.

ISBN 978-985-540-582-6

Издание по своей структуре, содержанию и логике изложения предоставляет возможность закрепления знаний и получения практических навыков с использованием приемов общей и частной методик проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Практикум предназначен для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» направления специальности 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих и некоммерческих организациях)» и слушателей системы переподготовки руководящих работников и специалистов специальности 1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности».

УДК 340.6
ББК 67.535

ISBN 978-985-540-582-6

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2021

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Курс «Судебно-бухгалтерская экспертиза» является специальной дисциплиной и наряду с другими курсами призван формировать знания специалиста в соответствии с присваиваемой квалификацией.

Целью дисциплины «Судебно-бухгалтерская экспертиза» является раскрытие теоретических основ общей и частной методик судебно-бухгалтерской экспертизы, экспертного исследования использования ресурсов и финансово-хозяйственных операций в отраслях народного хозяйства.

Цель практикума – закрепление теоретических знаний и получение практических навыков по организации и методике проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, необходимых практическому работнику для выявления недостатков в процессе контроля финансово-хозяйственной деятельности и обеспечения сохранности собственности субъектов хозяйствования.

Объем работ, круг рассматриваемых вопросов на практических занятиях могут быть увеличены по усмотрению преподавателя за счет решения дополнительных задач, ситуационных заданий.

В процессе изучения дисциплины студенты получают возможность систематизировать имеющиеся знания, умения и навыки по таким дисциплинам, как «Бухгалтерский финансовый учет в торговле потребительской кооперации», «Бухгалтерский учет в промышленности», «Анализ хозяйственной деятельности», «Контроль и аудит». Наряду с учебной литературой студенты должны пользоваться нормативными документами по вопросам учета и отчетности, контроля и аудита.

Практикум предназначен для проведения аудиторных занятий и выполнения самостоятельной работы студентами. Все примеры носят условный характер.

Полученные знания по курсу «Судебно-бухгалтерская экспертиза» могут быть успешно применены как в хозяйственной деятельности организаций, так и в экспертной практике.

ПЛАНЫ, ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ, ЗАДАЧИ

Тема 1. СУДЕБНЫЕ ЭКСПЕРТИЗЫ, ИХ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ

План

1. Правоохранительная деятельность и ее основные характеристики.
2. Судебные экспертизы, их цели и задачи. Сущность и значение судебно-бухгалтерской экспертизы.
3. Задачи и направления развития судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Общие и отличительные признаки судебно-бухгалтерской экспертизы и документальной проверки в области методики проведения и документального оформления.

Цель занятия: закрепить полученные по данной теме знания и конкретизировать теоретические положения, подкрепить знания конкретными примерами, рассмотреть прогрессивные направления в области судебно-бухгалтерской экспертизы, в том числе в Республике Беларусь; развивать навыки логического мышления при обобщении учебного, практического и нормативно-правового материала.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Дайте определение понятию «экспертиза».
2. Дайте определение судебно-бухгалтерской экспертизе.
3. Дайте классификацию судебно-бухгалтерских экспертиз по организационным признакам.
4. Дайте характеристику общим признакам в деятельности ревизора и эксперта-бухгалтера.
5. Укажите отличия документальной проверки от судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Дайте определение понятию «эксперт».
7. Какие виды судебной экспертизы может потребовать назначить эксперт-бухгалтер при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы?
8. Какими нормативными документами регламентируется деятельность эксперта-бухгалтера?
9. В чем ведении находится производство судебных экспертиз?

Задачи

Задача 1.1. Требуется привести перечень контрольных органов, которые могут проводить проверку по предложенным ниже ситуациям.

Ситуация 1. В ходе расследования дорожно-транспортного происшествия (ДТП) с участием маршрутного такси выявлено, что у пассажиров этого такси отсутствовали документы, подтверждающие оплату проезда.

Ситуация 2. В ходе проверки промышленного предприятия было установлено, что сотрудники в документах завышали стоимость сырья, списанного на затраты основного производства.

Ситуация 3. В ходе проверки общества с дополнительной ответственностью (ОДО) «Пансо» установлено, что им осуществлялась реализация товаров импортного производства, подлежащих обязательной сертификации в Республике Беларусь, без сертификатов соответствия.

Ситуация 4. В ходе проверки установлено, что промышленным предприятием осуществлялся несанкционированный сброс загрязняющих веществ в водоем, что привело к массовому мору рыбы.

Ситуация 5. В ходе проверки закрытого акционерного общества (ЗАО) «Луч-прамень» установлено, что в организации, согласно документам, приобретены в марте текущего года два ноутбука и принтер, которые введены в эксплуатацию только в октябре текущего года.

Задача 1.2. По предложенным ниже ситуациям требуется определить вид необходимых судебных экспертиз.

Ситуация 1. В изъятых кассовых документах, приложенных к акту проверки, имеются признаки подлога, выражающиеся в изменении цифровых данных. Необходимо подтвердить факт подделки документа, выявить исходные данные, указанные в них, и сумму причиненного ущерба.

Ситуация 2. В звероводческом хозяйстве на результаты хозяйственной деятельности списана значительная сумма ущерба от гибели животных. Требуется установить причины гибели животных на звероферме и реальную сумму финансовых потерь.

Ситуация 3. В магазине № 15 выявлена порча продовольственных товаров на сумму 1 520 р. Согласно акту о порче, бое, ломе товара часть продовольственных товаров уничтожена, часть передана для переработки. Требуется установить, насколько обоснованы списание товаров, их уничтожение и переработка.

Ситуация 4. Эксперту-бухгалтеру предъявлены документы по учету товарных операций, имеющие признаки частичной подделки. Необходимо установить их первоначальное содержание, а также личность совершившего подделку товарно-транспортных накладных (ТТН) и товарных накладных (ТН).

Ситуация 5. Из показаний бывшего кладовщика ресторана «Кавказ» Д. М. Крупского следует, что с целью сокрытия имевшейся недостачи продуктов в процессе проведения инвентаризаций систематически допускались приписки фактического наличия ценностей. Следует установить, какие нарушения в бухгалтерском учете, повлиявшие на образование недостачи на складе ресторана и ее длительное сокрытие, допускались работниками бухгалтерии данного ресторана.

Ситуация 6. Зачисленный на работу с испытательным сроком экономист И. Н. Шведова по приказу руководителя Н. А. Гуцевой числилась уволенной с 1 ноября, однако в платежной ведомости на выдачу аванса за ноябрь значилась ее фамилия, была начислена сумма заработной платы за 10 рабочих дней. Рабочие дни в таблице не подтверждены. Необходимо определить подлинность первичных документов, личность получившего денежные средства и сумму причиненного ущерба организации.

Ситуация 7. При проверке операций по расчетному счету установлено, что в сентябре ОДО «Шторка» за выполненные работы по монтажу электропроводки перечислило ОДО «РемЭнерго» 11 000 р., но акт выполненных работ отсутствует. В октябре ОДО «РемЭнерго» оплатило ОДО «Шторка» 8 000 р. без указания вида работ и конкретного объекта. Необходимо определить фактический объем выполненных работ, его реальную стоимость и законность совершения подобных операций.

Ситуация 8. Из показаний работников крестьянского фермерского хозяйства «Три тополя» следует, что зоотехник В. Н. Степанов в корыстных целях нарушал рацион приготовления кормов, занижал приплод свиней с целью уменьшения показателей гибели молодняка. Сле-

дует установить, в чем выражалось нарушение рациона кормления животных, определить сумму нанесенного материального ущерба.

Ситуация 9. По приказу директора рынка И. К. Шевчука заготовитель А. П. Орлов с 5 по 30 апреля находился в очередном отпуске. За время отпуска и рабочие дни апреля ему были полностью начислены и выданы заработная плата и сумма причитающихся отпускных. Однако при проверке было установлено, что в платежной ведомости за апрель данному работнику была начислена и выдана заработная плата как за отработанные в апреле 22 рабочих дня. Требуется определить ошибки, допущенные в бухгалтерском учете, и фактические суммы, относимые на затраты основного производства.

Ситуация 10. В результате ДТП был серьезно поврежден автомобиль бизнес-класса «Газель», принадлежащий ОДО «Светлячок». Необходимо определить причину ДТП, стоимость страховых выплат и сумму материального ущерба.

Задача 1.3. Определите, что и на каком основании необходимо назначить следователю (проверку или бухгалтерскую экспертизу) для определения реального состояния дела исходя из следующих ситуаций:

Ситуация 1. Следственным путем установлены факты хищений продуктов со склада мясокомбината. Инвентаризацией, проведенной по требованию следователя, ни недостачи, ни излишков продуктов на этом складе не обнаружено.

Ситуация 2. Заведующий магазином И. В. Мухина, объясняя причину выявленной при инвентаризации крупной недостачи, заявила, что часть недостающих товаров она фактически не получала, а присваивала вместе с работниками оптовой базы денежные средства в размере стоимости неполученных товаров. Указать конкретные бестоварные документы она отказалась, ссылаясь на то, что она забыла, какие именно товары были заменены денежными средствами.

Ситуация 3. Определяя размер недостачи после инвентаризации на складе сельскохозяйственного производственного кооператива «Яриловичи», председатель инвентаризационной комиссии Н. Д. Козлова не приняла к зачету три акта на понижение сортности овощей, хотя эти акты были приняты к рассмотрению директором С. Г. Макароновым и им утверждены. Заведующий складом В. М. Горбаченко оспорил выводы о недействительности актов и утверждал, что сорти-

ровка овощей фактически проводилась, о чем свидетельствуют документы по реализации отсортированных отходов.

Ситуация 4. Обвиняемая, заведующая магазином А. П. Мирон, пользуясь халатностью должностных работников торговой организации, а в отдельных случаях с их молчаливого согласия, злоупотребляя своим служебным положением, изымала из кассы магазина часть торговой выручки. С целью сокрытия недостачи она в ряде случаев исключала из товарно-денежного отчета отдельные товарные накладные по приходу на момент инвентаризации или включала фальсифицированные накладные по расходу товаров.

Ситуация 5. При плановой проверке, проведенной старшим лейтенантом финансовой милиции Н. В. Лазечной, выявлены факты несоответствия сумм в бухгалтерских проводках первичным документам, которые способствовали хищению значительных сумм денежных средств. Следствием установлено, что обвиняемая, бухгалтер по расчету заработной платы И. И. Зайкина, выполняя расчеты по оплате труда, в расчетно-платежной ведомости приписывала на свое имя излишние суммы неначисленной заработной платы, но не проводила их по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Тема 2. СУЩНОСТЬ, ЗАДАЧИ, ПРЕДМЕТ И МЕТОД СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

План

1. Характеристика предмета и объектов судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Сущность метода судебно-бухгалтерской экспертизы как совокупности общих и частных приемов.
3. Особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в условиях автоматизированной обработки информации.

Цель занятия: закрепить полученные по данной теме знания и конкретизировать теоретические положения, подкрепить знания конкретными примерами; рассмотреть особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в условиях применения электронно-вычислительных машин; развивать навыки логического мышления при обобщении учебного, практического и нормативно-правового материала.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Дайте определение, раскрывающее содержание предмета судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Что понимается под методом судебно-бухгалтерской экспертизы?
3. В каком случае при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы используют приемы частной методики?
4. Когда при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы используют приемы общей методики?
5. Каковы особенности проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в условиях автоматизированной обработки информации?

Задачи

Задача 2.1. Определите, какие документы (бухгалтерские и (или) иные материалы дела) необходимо затребовать эксперту-бухгалтеру, чтобы достоверно ответить следователю на нижеприведенные вопросы:

– Подтверждаются ли выводы проверки о наличии недостачи денежных средств в кассе организации в период по состоянию на 10 октября 2019 г.?

– Какие нарушения в организации бухгалтерского учета денежных средств способствовали возникновению недостачи?

Исходные данные

При инвентаризации кассы ОДО «Кленовый лист» была установлена недостача денежных средств в отчете кассира А. А. Мироновой по состоянию на 10 октября 2019 г. Материально ответственное лицо с результатами проверки не согласилось, настаивая на том, что не все документы были приняты комиссией. В частности, инвентаризационная комиссия не приняла к сведению приходный кассовый ордер № 118 на сумму 660 р., который вызывает сомнения, ввиду малозаметных исправлений. Также в объяснительной кассира упоминается расписка бухгалтера А. В. Цветковой о получении денег на сумму 240 р., оформленная надлежащим образом (завизирована руководителем и главным бухгалтером ОДО).

Для проверки выводов комиссии была назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.

В процессе исследования было установлено, что приходный кассовый ордер № 118 действительно имеет исправления в нескольких местах.

Задача 2.2. По предложенным ниже ситуациям требуется указать приемы, с помощью которых можно выявить нарушения.

Ситуация 1. В ходе проверки ОДО «Новатор» было установлено нецелевое использование полученного в банке кредита.

Ситуация 2. В ходе проверки ОДО «Новатор» возникла необходимость сопоставления данных бухгалтерского учета с данными складского учета товаров и тары.

Ситуация 3. В ходе проверки ОДО «Новатор» возникла необходимость подтвердить качество выпускаемой готовой продукции.

Ситуация 4. В ходе проверки ОДО «Новатор» было установлено несоответствие сумм, фактически перечисленных на карт-счета в банке, суммам, указанным в расчетно-платежных ведомостях.

Ситуация 5. В ходе проверки ОДО «Новатор» установлено, что организацией, согласно документам, приобретены в марте текущего года два ноутбука и принтер, которые введены в эксплуатацию только в октябре текущего года.

Тема 3. ОРГАНИЗАЦИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

План

1. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы в Республике Беларусь.
2. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в правоохранительной деятельности.
3. Планирование процесса судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Организация работы эксперта-бухгалтера, его процессуальные полномочия и компетенция.

Цель занятия: закрепить полученные по данной теме знания и конкретизировать теоретические положения, подкрепить знания конкретными примерами; рассмотреть порядок формирования информации для оценки состояния учета и отчетности; развивать навыки логического мышления при обобщении учебного, практического и нормативно-правового материала, в том числе на конкретных примерах и ситуационных задачах.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Что является основанием для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. В каких случаях назначается судебно-бухгалтерская экспертиза?
3. Какие источники информации используются при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы?
4. Что входит в обязанности эксперта-бухгалтера в ходе производства судебно-бухгалтерской экспертизы?
5. Какие права имеет эксперт-бухгалтер в ходе производства судебно-бухгалтерской экспертизы?
6. Какие виды ответственности может нести эксперт-бухгалтер?
7. Каким документом оформляется назначение судебно-бухгалтерской экспертизы на стадии предварительного расследования и в суде?

Задачи

Задача 3.1. Определите, допущены ли ошибки при постановке вопросов эксперту-бухгалтеру, приведенных ниже:

Вопрос 1. Соответствуют ли учет и движение товаров, принадлежащих ОДО «Росинка», требованиям бухгалтерского учета и отчетности, а также нормативным актам по его организации и ведению в период с 1 июня 2016 г. по 25 июля 2019 г.?

Вопрос 2. По каким причинам общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Кавун» ранее умалчивало о перечисленных нарушениях в бухгалтерском учете?

Вопрос 3. Обоснованы ли выводы ревизии о присвоении кассирами ООО «Кавун» Н. И. Котовым и И. Н. Нестеровым денежных средств? Если да, то какая конкретно сумма присвоена каждым из них?

Вопрос 4. Имеется ли недостача товарно-материальных ценностей (ТМЦ) в торговом доме «Стамбул» ОДО «Росинка» за период с 1 июня 2016 г. по 25 июля 2019 г.?

Вопрос 5. К какому виду ответственности следует привлекать должностных лиц ООО «Кавун», допустивших приписки в статистической отчетности?

Вопрос 6. Могли ли быть в ООО «Кавун» проведены по кассе и отражены в учете подложные документы?

Вопрос 7. Какими нормативно-правовыми актами регулировался порядок проведения инвентаризации ТМЦ, принадлежащих ОДО «Росинка», за период с 1 июня 2016 г. по 25 июля 2019 г.?

Вопрос 8. Имеет ли право директор магазина ООО «Кавун» С. П. Николаев распорядиться реализовать яблоки по завышенной цене без ведома бухгалтера?

Вопрос 9. Соответствовали ли требованиям действующего в период времени с 1 июня 2010 г. по 25 июля 2013 г. законодательства порядок и проведение инвентаризации ТМЦ в ОДО «Росинка», а также акты инвентаризации ТМЦ в этот же период времени?

Вопрос 10. Каким образом результаты инвентаризации должны были отражаться в документах бухгалтерского учета и отчетности ОДО «Росинка» в соответствии с нормами законодательства, действовавшими в период времени с 1 июня 2016 г. по 25 июля 2019 г.?

Задача 3.2. Определите на основании приведенной ситуации, какие из сформулированных ниже оперуполномоченным вопросов в постановлении о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы не относятся к компетенции эксперта-бухгалтера и почему.

Постановление о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы

г. Минск

13 августа 202_ г.

Оперуполномоченный отдела по борьбе с экономическими преступлениями (ОБЭП) Минского районного отдела внутренних дел (РОВД) капитан милиции А. П. Жахлый, рассмотрев материалы уголовного дела № 20562/125 по обвинению должностных лиц торгового дома «Зубраня» ОДО «Росинка»,

Установил:

Внеплановой проверкой, проведенной контрольно-ревизионным управлением (КРУ) Министерства финансов Республики Беларусь по Минской области, отмечено, что за период с января по сентябрь в первичных документах по движению ТМЦ были внесены исправления, что привело к нанесению материального ущерба организации в особо крупном размере.

Принимая во внимание, что для установления всех обстоятельств по делу необходимы специальные знания, руководствуясь статьями 72, 186 Уголовно-процессуального кодекса Республики Беларусь,

Постановил:

1. Назначить по настоящему делу судебно-бухгалтерскую экспертизу, поручив ее производство эксперту-бухгалтеру Государственного комитета судебных экспертиз А. В. Смоляк.

2. Поставить на разрешение судебно-бухгалтерской экспертизы следующие вопросы:

2.1. На какие цели были израсходованы похищенные ТМЦ?

2.2. Какие причины вынуждали указанных должностных лиц совершать хищения?

2.3. Имели ли место недостатки в организации сохранности собственности организации, а также ответственных за них?

2.4. По каким причинам организация ранее умалчивала о такой ситуации?

2.5. Каким образом результаты инвентаризации должны были отражаться в документах бухгалтерского учета и отчетности ОДО «Росинка» в соответствии с нормами законодательства, действовавшими в период времени с 1 июня 2016 г. по 25 июля 2019 г.?

2.6. Достоверны ли материальные отчеты на предмет подчисток, дописок и подделки подписей?

2.7. Соответствовали ли требованиям действующего в период времени с 1 июня 2016 г. по 25 июля 2019 г. законодательства порядок и проведение инвентаризации ТМЦ в ОДО «Росинка», а также акты инвентаризации ТМЦ в этот же период времени?

2.8. Какие цели преследовали руководитель предприятия и главный бухгалтер при неотражении искаженных показателей в первичных документах?

2.9. Правомерны ли действия бухгалтера общества при включении в отчетность фиктивных данных?

2.10. Имели ли место факты превышения полномочий власти и хищений имущества руководителями организации в расследуемый период их деятельности?

2.11. Имеются ли в представленных на рассмотрение эксперта документах записи, характеризующие личную причастность руководителя и главного бухгалтера предприятия к искажению данных в первичных документах?

2.12. К какой (уголовной или другой) ответственности следует привлекать должностных лиц, допустивших такие нарушения?

2.13. Какими нормативно-правовыми актами регулировался порядок проведения инвентаризации ТМЦ, принадлежащих ОДО «Росинка» за период времени с 1 июня 2016 г. по 25 июля 2019 г.?

2.14. Имели ли место подобные нарушения в предшествующий период?

2.15. Имеется ли недостача ТМЦ в торговом доме «Зубраня» ОДО «Росинка» за период времени с 1 июня 2016 г. по 25 июля 2019 г.?

2.16. Какая сумма была присвоена руководителем предприятия?

2.17. Кто из должностных лиц ставил подписи и выполнял записи в документах?

2.18. Каковы первоначальное содержание материальных отчетов и способ изменения этого содержания?

2.19. Соответствуют ли учет и движение товаров, принадлежащих ОДО «Росинка», требованиям бухгалтерского учета и отчетности, а также нормативным актам по его организации и ведению в период времени с 1 июня 2016 г. по 25 июля 2019 г.?

2.20. Присутствуют ли в учетных регистрах документально не обоснованные исправительные проводки?

Оперуполномоченный ОБЭП
Минского РОВД, капитан милиции

А. П. Жахлый

Задача 3.3. Установите, обоснованно ли назначена судебно-бухгалтерская экспертиза по приведенным ниже ситуациям.

Ситуация 1. Следственным путем установлены факты недостачи ТМЦ в магазине на сумму 1 120 р., а также незаконного получения заработной платы в сумме 545 р. путем приписки вымышленной фамилии грузчика А. М. Кособуцкого. Следует принять во внимание, что бухгалтер М. И. Минова отказалась уплатить присвоенные денежные средства, бригада продавцов во главе с заведующим магазином Р. М. Приходько также отказалась от уплаты недостачи ввиду того, что недостача ценностей является не их виной, а результатом неправильной обработки товарно-денежных отчетов. Проведенная в соответствии с требованиями следователя инвентаризация подтвердила факт недостачи товаров на сумму 1 120 р. и факт незаконного включения рабочих дней грузчика А. М. Кособуцкого в табель.

Ситуация 2. В органы Министерства внутренних дел Республики Беларусь поступило письмо от работников строительной бригады о злоупотреблениях должностным положением главного бухгалтера С. И. Ильина. В письме указывается, что главный бухгалтер С. И. Ильин, вступив в сговор с материально ответственными лицами

(прорабами, мастерами), расхищает материальные ценности путем составления фиктивных документов на их отпуск и списание на выполненные работы по завышенным нормам.

Ситуация 3. В ОБЭП поступило заявление о злоупотреблениях в ресторане ОДО «Папараць», где указывается, что директор А. П. Винников с целью наживы вступил в сговор с бухгалтером по оплате труда В. В. Савицкой и кассиром А. М. Петровой. Они систематически начисляют и выплачивают заработную плату ряду лиц младшего обслуживающего персонала, которые в данной организации по документам отдела кадров не числятся. С целью проверки сведений, изложенных в поступившем заявлении, было выдано задание на проведение судебно-бухгалтерской экспертизы эксперту Государственного комитета судебных экспертиз Е. Е. Куцаковой.

Ситуация 4. При снятии остатков денежных средств в кассе ОДО «Калинка» выявлена недостача наличных денег на сумму 741 р. Кассир Д. И. Иванова оспаривает решение инвентаризационной комиссии, мотивируя это тем, что остаток денежных средств в кассе соответствует данным кассовой книги. Экспертиза назначена для окончательного решения вопроса о наличии или отсутствии недостачи.

Ситуация 5. При проведении внезапной инвентаризации в кассе магазина ЗАО «БудРуд» у кассира А. П. Сычевой выявлена недостача наличности на сумму 320 р., которую она оспаривает, мотивируя тем, что недостача является не ее виной, а результатом неправильно составленного кассового отчета и визирования документов до инвентаризации. Проведенная проверка недостачу не подтвердила. Экспертиза назначена для подтверждения или опровержения выводов проверки.

Ситуация 6. В результате проведенной инвентаризации на складе оптовой базы была выявлена недостача товаров на сумму 1 240 р. Заведующий складом С. Г. Митько оспаривает размер недостачи, объясняя это тем, что инвентаризационная комиссия не приняла к зачету списание материалов в пределах норм естественной убыли при поступлении их на склад. Экспертиза назначена для проверки обоснованности выводов инвентаризации и определения суммы ущерба.

Ситуация 7. Инвентаризация 20 декабря в отсутствие Н. И. Петуховой выявила недостачу столового белья на сумму 256 р. Узнав об этом, Н. И. Петухова недостачу не признала. Материалы переданы в следственные органы, назначена судебно-бухгалтерская экспертиза. Кладовщица ресторана Н. И. Петухова была привлечена к уголовной

ответственности. При инвентаризации столового белья и посуды на складе она участия не принимала. С 7 по 20 октября ключи от склада находились у других лиц, не принимавших материальные ценности на складе.

Тема 4. ТЕХНОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

План

1. Информационное обеспечение судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Методические приемы исследования бухгалтерских документов.
3. Особенности исследования других материалов дел.

Цель занятия: закрепить полученные по данной теме знания и конкретизировать теоретические положения, подкрепить знания конкретными примерами; рассмотреть порядок формирования информации для оценки состояния учета и отчетности, а также состав и наполнение других материалов уголовного или гражданского дела; развивать навыки логического мышления при обобщении учебного, практического и нормативно-правового материала.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Какие материалы необходимы для производства судебно-бухгалтерской экспертизы?
2. Перечислите этапы проведения экспертизы.
3. Какова организация проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в стадии предварительного следствия?
4. Какова организация проведения судебно-бухгалтерской экспертизы при рассмотрении уголовного или гражданского дела в суде?
5. Перечислите особенности проведения комплексной экспертизы.
6. Перечислите особенности проведения комиссионной экспертизы.
7. Какие затраты возмещаются эксперту-бухгалтеру при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы?
8. Кем возмещаются затраты, связанные с производством судебно-бухгалтерской экспертизы?
9. Каковы сроки производства экспертизы?

10. Каков порядок составления сметы расходов на производство судебно-бухгалтерской экспертизы?

Задачи

Задача 4.1. Необходимо составить задание на проведение экспертизы на основании нижеприведенной ситуации.

Постановлением следователя Следственного комитета Республики Беларусь А. В. Тимохина от 10 октября 2019 г. Государственному комитету судебных экспертиз Республики Беларусь поручено проведение судебно-бухгалтерской экспертизы по делу № 03354 по обвинению А. А. Грибанова и В. В. Галенко в хищении денежных средств. Производство экспертизы поручено эксперту-бухгалтеру И. И. Смолиной 13 октября 2019 г. На исследование материалов дела и предоставление экспертизы необходимо 25 рабочих дней.

Задача 4.2. Необходимо заполнить ходатайство о предоставлении дополнительных материалов к делу на основании нижеприведенной ситуации.

Ознакомившись с материалами уголовного дела № 03354 (см. задачу 4.1), эксперт-бухгалтер И. И. Смолина установила, что для решения поставленных вопросов дополнительно необходимы договоры о материальной ответственности сотрудников и кассовые книги за период с 2014 по 2019 гг.

Задача 4.3. Необходимо составить расчет времени, необходимого для производства судебно-бухгалтерской экспертизы на основании нижеприведенной ситуации.

Изучив материалы дела № 03354, эксперт-бухгалтер И. И. Смолина установила, что ей необходимо исследовать материалы проверок и инвентаризации денежных средств за шестилетний период; составить перечень приходных кассовых ордеров, по которым денежные средства получены, но не полностью оприходованы; заполнить сличительные ведомости; количество рабочих дней для выполнения этих операций установить самостоятельно. На ознакомление с материалами дела И. И. Смолиной потребовалось три дня, на составление, печатание и проверку заключения экспертизы – четыре дня.

Тема 5. ПОРЯДОК ИССЛЕДОВАНИЯ ЭКСПЕРТОМ-БУХГАЛТЕРОМ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НА ЭКСПЕРТИЗУ МАТЕРИАЛОВ

План

1. Классификация проверяемых документов.
2. Признаки распознавания недоброкачественных документов.

Цель занятия: закрепить полученные по данной теме знания и конкретизировать теоретические положения, подкрепить знания конкретными примерами; развить навыки логического мышления при обобщении учебного, практического и нормативно-правового материала.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. На какие виды делятся недоброкачественные первичные документы по форме?
2. Дайте классификацию подложных документов.
3. На какие виды подразделяются недоброкачественные документы по существу содержания хозяйственных операций?
4. Назовите реквизиты документа, незаполнение которых лишает его юридической силы.
5. Какие методические приемы используются при исследовании первичных документов?
6. Какой документ представляется эксперту-бухгалтеру, если по делу проводилась документальная проверка?
7. Назовите признаки, косвенно свидетельствующие о возможных злоупотреблениях и нарушениях.
8. Какова классификация оперативных и неофициальных записей с учетом их отношения к официальным данным бухгалтерского учета?
9. Каков порядок исследования заключений экспертов в других областях знаний?
10. В каких случаях можно ссылаться на показания обвиняемых и свидетелей при обосновании выводов эксперта-бухгалтера?

Задачи

Задача 5.1. Заполните таблицу 1 информацией, представленной в следующем списке:

- вдавленные штрихи первоначальных записей;
- замедленность движений письма;
- изменение цвета и прочности бумаги;
- копирование на просвет;
- мелкие следы копирки;
- наличие документов о расходе материалов, которые не приходо-
вались;
- наличие карандашных разметок;
- наличие сдвоенных штрихов;
- неполное совмещение вдавленных следов и красителя;
- несоответствие наличия материалов на складе у поставщика и
получателя;
- несоответствие показателей в разных экземплярах одних и тех
же документов у поставщика и получателя;
- оприходование непоступивших ТМЦ с целью присвоения денег
за них;
- оприходование непроизведенной продукции для начисления
фиктивной зарплаты;
- оприходование ТМЦ с последующим списанием (бой, утрата в
пути);
- отсутствие пропусков на вывоз и доверенностей на получение;
- отсутствие разрешения должностных лиц на внутреннее пере-
мещение ТМЦ;
- передавливание по штрихам;
- перекрытие недостат в одном месте излишками в другом;
- превышение количества ТМЦ, указанных в инвентаризационной
описи, над максимально возможным остатком;
- применение копировальной бумаги;
- приподнятость волокон бумаги;
- присвоение ТМЦ путем списания по нормам с последующим не-
довложением;
- пятна от следов устранившегося красителя;
- сокрытие недостат при инвентаризации;
- списание похищенных ТМЦ на расчеты с поставщиками и деби-
торами;
- списание фиктивно оприходованных ТМЦ на издержки произ-
водства;
- срисовывание с последующей обводкой;
- утончение и утрата глянца бумаги.

Таблица 1 – Классификационные признаки нарушений
и злоупотреблений

Варианты нарушения	Признаки нарушений
Виды подлогов	
Признаки подлогов	
Признаки подчистки	
Признаки травления и смывания	
Способы подделки подписи	
Признаки подделки подписи	

Тема 6. МЕТОДИКА ИССЛЕДОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ И ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ СУДЕБНО- БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

План

1. Экспертное исследование операций с денежными средствами в кассе и на счетах в банках.
2. Экспертное исследование операций с основными средствами.
3. Экспертное исследование операций с подотчетными лицами.
4. Экспертное исследование операций по учету труда и его оплате.
5. Экспертное исследование операций в торговле и экспортно-импортных операций.
6. Экспертное исследование операций по производству, реализации и исчислению себестоимости промышленной продукции.

Цель занятия: закрепить полученные по данной теме знания и конкретизировать теоретические положения, подкрепить знания конкретными примерами; рассмотреть особенности применения приемов частной методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в разных отраслях национальной экономики; развить навыки логического мышления при обобщении учебного, практического и нормативно-правового материала.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Что в общей схеме экспертизы кассовых операций устанавливается последним?

2. В каких случаях проводят судебно-бухгалтерскую экспертизу кассовых операций?

3. Укажите нарушения в учете денежных средств в банках, выявленные по результатам производства судебно-бухгалтерской экспертизы, которые ведут к злоупотреблениям.

4. При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы были выявлены нарушения в определении количества дней нахождения работников в командировке. Как признаются день отъезда и день приезда?

5. При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы были выявлены нарушения в представленных оправдательных документах по командировке. Назовите правильный документ, служащий оправдательным документом по расходам на командировку.

6. При исследовании бухгалтерских записей на счетах была установлена неправильная учетная запись по списанию непогашенной подотчетной суммы ввиду ее непризнания подотчетным лицом. Укажите правильную корреспонденцию счетов.

7. При исследовании авансовых отчетов эксперт-бухгалтер установил документы, имеющие подчистки и замазывания. Какую экспертизу следует назначить для установления подлинности отраженных сумм?

8. При исследовании расчетных операций эксперт-бухгалтер установил свертывание сальдо по активно-пассивному счету. Назовите этот счет.

9. Назовите счета бухгалтерского учета, которые проверяет эксперт-бухгалтер при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы по счету 41 «Товары».

10. Что является объектом исследования при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы товарных операций?

11. При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы установлена неправильная учетная запись на оприходование излишков ТМЦ. Укажите правильную корреспонденцию счетов.

12. От чего зависит методика исследования экспертом-бухгалтером товарных операций?

13. Что является источником доказательств при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы товарных операций?

14. Что является объектами исследования при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы продажи товаров в кредит?

15. При исследовании инвентаризационных описей эксперт-бухгалтер установил, что в фактической проверке ТМЦ не принимало участие материально ответственное лицо. Может ли проводиться такая проверка?

16. В каком случае используются материалы инвентаризации в правоохранительной деятельности?

17. Укажите способы сокрытия недостач при инвентаризации ТМЦ.

18. Укажите способы сокрытия излишков при инвентаризации ТМЦ.

19. Какие документы служат основанием для списания сумм недостач ТМЦ с баланса?

20. На основании чего эксперт-бухгалтер устанавливает правильность оценки основных средств?

21. Эксперт-бухгалтер при исследовании операций с основными средствами установил неоприходование основных средств с целью последующего их изъятия. Какие источники информации должны быть исследованы в этом случае?

22. Эксперт-бухгалтер установил необоснованное снятие с учета объекта нематериальных активов. Что является основанием для снятия с учета отдельных наименований нематериальных активов?

23. Какие злоупотребления может обнаружить эксперт-бухгалтер, исследуя процессы приобретения производственных запасов?

24. Экспертом-бухгалтером установлен остаток на счетах, на которых его не должно быть. Назовите эти счета.

25. Что проверяет эксперт-бухгалтер при исследовании бухгалтерской отчетности?

Задачи

Задача 6.1. Определите сумму материального ущерба, образовавшегося в результате неправомерных действий материально ответственных лиц, исходя из представленной ситуации.

Заведующий базой Н. И. Астахов получил 1 000 стандартных ящиков яблок, масса нетто которых составила 25 т. Однако по договору с представителями поставщика в документах зафиксировали 23,5 т. Таким путем был создан резерв в количестве 1,5 т яблок для хищения. Оприходованные яблоки в количестве 23,5 т передали для реализации в пять магазинов, обслуживаемых базой, где их продали. Выручка от продажи 23,5 т яблок, указанных в ТТН, была сдана в банк. Таким образом, на базе не образовалось недостачи, не было ее и в магазинах.

При анализе ТТН выяснилось, что в пять магазинов привезено по 200 ящиков яблок. Однако, сопоставив ТТН, установили, что в четырех магазинах было привезено по 200 ящиков яблок, масса нетто которых составляла 4 900 кг (средняя масса одного ящика – 24,5 кг), а в пятый магазин – 200 ящиков массой нетто 3 400 кг (средняя масса одного ящика – 17 кг). Поскольку все ящики были стандартными, можно было предположить, что в пятый магазин, как и в остальные, было отправлено 200 ящиков яблок массой по 24,5 кг, т. е. 4 900 кг. Эта версия в ходе следствия подтвердилась. Выяснилось, что деньги от продажи 1 500 кг яблок поделили между собой заведующий базой Н. И. Астахов и заведующий магазином К. В. Петров. Отклонение одного из показателей, средней массы ящика яблок, отправленных в пятый магазин, от обычных показателей было установлено с помощью данных таблицы 2.

Свободная отпускная цена 1 кг яблок – 1 200 р. Торговая надбавка – 30%. Ставка НДС – 20%.

Таблица 2 – Данные ТТН при отпуске яблок в магазины

Показатели	Номер магазина				
	1	2	3	4	5
Количество ящиков яблок, шт.	200	200	200	200	200
Общая масса ящиков яблок, кг	4 900	4 900	4 900	4 900	3 400
Средняя масса одного ящика яблок, кг	24,5	24,5	24,5	24,5	17

Задача 6.2. Ответьте на основании нижеприведенной ситуации на следующие вопросы:

– Какой метод будет использован экспертом-бухгалтером для исследования возможности магазина отпустить такое количество масляной краски?

– Как проверить движение якобы отпущенного товара?

– Как установить документы на перевозку данного товара?

Заведующий складом районной больницы В. С. Макаров, получив предварительно счет на приобретение 155 кг масляной краски по мелкооптовому отпуску, оплатил его по безналичному расчету (962 тыс. р.).

По договоренности с заведующей магазином районного потребительского общества (райпо) И. А. Козловой вместо краски он получил 900 тыс. р. наличными, а остальную сумму денег присвоила заведующая.

Задача 6.3. Определите сумму, излишне списанную с подотчета заведующего складом, на основании представленной ситуации.

На складе райпо похищались денежные средства, полученные от населения за приобретение пиломатериалов. Создающуюся при этом недостачу скрывали за счет неправильного указания стоимости материалов, отпускаемых получателям по безналичному расчету.

При отпуске пиломатериалов (доска обрезная), имеющихся на складе в излишке, во втором экземпляре ТТН, приобщаемой к отчету о движении товаров по складу, дописывались похищенные материалы.

В таблице 3 приводятся данные первого и второго экземпляров ТТН № 018375 от 15 марта.

С подотчета заведующим складом И. М. Михайловым списано 9,5 м³ пиломатериалов по цене 20 р. за 1 м³.

Таблица 3 – Выписка из ТТН

Показатели	Количество, м	Цена, р.	Сумма, р.
<i>Первый экземпляр ТТН</i>			
Доска обрезная	8	25	200
Погрузочно-разгрузочные работы	–	–	10
Итого	–	–	210
<i>Второй экземпляр ТТН</i>			
Доска обрезная	9,5	20	190
Погрузочно-разгрузочные работы	–	–	15
Итого	–	–	205

Задача 6.4. Проанализируйте движение авансов и установите, имело ли подотчетное лицо указанные суммы на осуществление операций в пределах дат, приведенных в представленной ситуации.

Учитывая, что перерасход переданного по расписке аванса выдан за счет личных средств, определите, входит ли в компетенцию эксперта-бухгалтера выяснение этого вопроса.

В результате комплексной документальной ревизии коопзаготпрома было установлено, что в использовании подотчетных сумм в данной организации имеются серьезные нарушения. Возникающая задолженность по учету расчетов с подотчетными лицами должна была погашаться в установленном порядке и в конкретные сроки. Проверка записей в регистрах синтетического и аналитического учета показала, что эти требования не соблюдались.

Подотчетное лицо (заготовитель коопзаготпрома) Н. А. Савицкий за август трижды получал авансы: 1 августа – 500 р., 10 августа – 300, 20 августа – 700 р. Всего им получено 1 500 р.

В авансовом отчете, представленном на 1 сентября, указаны следующие расходы, подтвержденные документально:

– По приемным квитанциям 1–3 августа закуплено сельскохозяйственных продуктов на сумму 350 р., а 4–10 августа – 150 р.

– По расписке другому подотчетному лицу 18 августа переданы авансовые суммы в размере 500 р.

– По приемным квитанциям 25 августа закуплено сельскохозяйственной продукции на сумму 400 р.

Неизрасходованный остаток аванса в размере 100 р. сдан в кассу.

Задача 6.5. Проведите исследование операций с заработной платой на основании представленной ситуации. Определите следующее:

– Документальную обоснованность удержанных и выплаченных сумм заработной платы работникам (таблицы 4–6).

– Сумму необоснованно выплаченной заработной платы в целом за три месяца.

– Дополнительные документы и учетные регистры, необходимые эксперту-бухгалтеру для производства судебно-бухгалтерской экспертизы.

На основании материалов документальной ревизии, переданных в следственные органы, возбуждено уголовное дело по факту хищения денежных средств. Среди бухгалтерской документации, изъятой ревизором и приобщенной к акту ревизии, имеются три расчетно-платежные ведомости (таблицы 4–6). Указанные материалы представлены на экспертизу.

Суммы, указанные в графе «К выдаче», получены работниками, что подтверждается их подписями в расчетно-платежных ведомостях.

Таблица 4 – Расчетно-платежная ведомость за февраль, р.

Фамилия, имя, отчество работника	Начислено	Удержано	К выдаче	Подпись
А. П. Гусев	473	39	432	
Г. И. Сизов	485	38	447	
А. Н. Селезнева	484	41	443	
А. Н. Булгаков	486	41	545	
П. А. Зибелин	475	40	435	
М. Н. Косов	478	40	538	
Итого	2 881	209	2 840	

Таблица 5 – Расчетно-платежная ведомость за март, р.

Фамилия, имя, отчество работника	Начислено	Удержано	К выдаче	Подпись
А. П. Гусев	595	51	544	
Г. И. Сизов	592	48	544	
А. Н. Селезнева	587	50	537	
А. Н. Булгаков	588	50	638	
П. А. Зибелин	590	50	540	
М. Н. Косов	594	51	643	
Итого	3 546	300	3 446	

Таблица 6 – Расчетно-платежная ведомость за апрель, р.

Фамилия, имя, отчество работника	Начислено	Удержано	К выдаче	Подпись
А. П. Гусев	687	59	628	
Г. И. Сизов	693	57	636	
А. Н. Селезнева	675	58	717	
А. Н. Булгаков	684	59	625	
П. А. Зибелин	687	59	628	
М. Н. Косов	691	59	732	
Итого	4 117	351	3 966	

Тема 7. ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ И ЕГО РЕАЛИЗАЦИЯ

План

1. Понятие, значение, структура и методика составления заключения судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Основные признаки оценки заключения судебно-бухгалтерской экспертизы следствием или судом.
3. Условия, обстоятельства и процедура назначения повторной или дополнительной судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Допрос эксперта-бухгалтера с целью получения пояснений по его заключению.

5. Процедура реализации заключения эксперта-бухгалтера в суде при предварительном и дополнительном расследовании.

Цель занятия: закрепить полученные по данной теме знания и конкретизировать теоретические положения, подкрепить знания конкретными примерами; развивать навыки логического мышления при обобщении учебного, практического и нормативно-правового материала, в том числе на конкретных примерах и ситуационных задачах.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие части включает заключение эксперта-бухгалтера?
2. Что понимается под заключением эксперта-бухгалтера?
3. Какие оценочные термины выходят за пределы компетенции эксперта-бухгалтера?
4. Что устанавливает следователь при оценке заключения эксперта-бухгалтера?
5. Что составляет профилактическую деятельность эксперта-бухгалтера?
6. По каким признакам проводится оценка заключения эксперта-бухгалтера следователем?
7. В каком случае назначается повторная судебно-бухгалтерская экспертиза?
8. В каком случае назначается дополнительная судебно-бухгалтерская экспертиза?
9. В каком виде оформляются профилактические мероприятия для предупреждения причин возникновения правонарушений в хозяйственной деятельности?
10. Что устанавливается в суде при оценке заключения эксперта-бухгалтера?
11. По каким признакам проводится оценка заключения эксперта-бухгалтера судом?
12. В каком виде оформляются судом профилактические мероприятия для предупреждения причин возникновения правонарушений в хозяйственной деятельности?

Задачи

Задача 7.1. Установите, какое из заключений эксперта-бухгалтера по приведенным ситуациям является более правильным, мотивируя свой ответ.

Ситуация 1. Соответствуют ли документальным данным показания О. М. Базарова и Н. Н. Пивовар о реализации в магазине ОДО «Ветразь» неоприходованной говядины (вопрос к эксперту)?

Заключение 1. В деле имеется инвентаризационная опись о снятии остатков в данном магазине от 23 марта 202_ г., где говядина в наличии не значится. В магазине 29 марта 202_ г. проводилась переоценка товаров, в акте переоценки зафиксировано наличие 250 кг говядины. Согласно имеющимся в деле документам за период с 23 по 29 марта 202_ г. говядина в магазин не поступала. Кроме того, в деле имеется накладная от 25 марта 202_ г. на отпуск говядины в ресторан «Теленок». Товарность этой накладной подтверждается меню ресторана. Следовательно, показания О. М. Базарова и Н. Н. Пивовар о поступлении неучтенной говядины в магазин ОДО «Ветразь» соответствуют документальным данным.

Заключение 2. В деле имеются многочисленные показания грузчиков и продавцов о доставке в магазин с оптовой базы значительного количества говядины 24 марта 202_ г. и 28 марта 202_ г. По ТТН, приложенным к отчету за период с 1 по 31 марта 202_ г., поступление данного товара в магазин не значится. Следовательно, показания О. М. Базарова и Н. Н. Пивовар о поступлении неучтенной говядины в магазин соответствует документальным данным.

Ситуация 2. Правильны ли выводы проверки о недостатке 1 700 р. в магазине у заведующей магазином О. В. Воронцовой (вопрос к эксперту)?

Заключение 1. По результатам восстановленного проверкой в подсобном помещении магазина количественного учета установлено, что О. В. Воронцова при отпуске товаров в отдел завысила за период с 1 февраля 202_ г. по 10 мая 202_ г. цены, за счет чего создала излишки ценностей на складе на сумму 1 700 р. Вместе с тем, при инвентаризации на 10 февраля 202_ г. недостачи или излишков ценностей в магазине не обнаружено. Следовательно, материальные ценности на сумму 1 700 р. изъяты О. В. Воронцовой из подсобного помещения магазина. Кроме того, по составленным неофициальным и кассовым документам установлено, что О. В. Воронцова не приходо-

вала по магазину 1 700 р. выручки, полученной от продавцов. Если следственные органы признают достоверными документы неофициального учета, изученные ревизорами, то выводы проверки о недостатке материальных ценностей и денежных средств в общей сумме 3 400 р. следует считать обоснованными.

Заключение 2. По результатам восстановленного проверкой в подсобном помещении магазина количественного учета установлено, что при отпуске товаров в отдел О. В. Воронцова завысила за период с 1 февраля по 10 мая 202_ г. цены, за счет чего создала излишки ценностей в суммарном выражении на 1 700 р. Эти излишки при очередной инвентаризации не выявлены, так как кассир Н. Н. Григорьева не оприходовала по кассе 1 700 р. денежной выручки, полученной от продавцов. Общая сумма недостачи по магазину определяется в размере 1 700 р.

Ситуация 3. Соответствуют ли документальным данным показания бухгалтера И. В. Шпаковской о последующих дописках цифр в расчетно-платежных ведомостях (вопрос к эксперту)?

Заключение 1. При исследовании были изучены все расчетно-платежные ведомости, названные в показаниях И. В. Шпаковской. Так, по строке 5 ведомости за май цифра 2 исправлена на цифру 7, по строке 6 этой же ведомости цифра 1 путем дорисовки штрихов исправлена на цифру 8 и т. д. Показания бухгалтера И. В. Шпаковской о дописках в расчетно-платежных ведомостях соответствуют документам.

Заключение 2. В результате сопоставления сумм к выдаче на руки, указанных в четырех расчетно-платежных ведомостях, приобщенных к уголовному делу, отмечаются расхождения. Так, по строке 5 расчетно-платежной ведомости за май значится к выдаче на руки Г. М. Абрикосову 710 р., а расчеты начислений и удержаний показывают, что должно быть выдано 210 р. По строке 6 этой ведомости на имя П. П. Кравцова к выдаче значится 380 р., а по расчетам должно быть выдано 310 р. и т. д. Общая сумма расхождений – 2 180 р. На эту сумму в предъявленных расчетно-платежных ведомостях зафиксировано несоответствие между итоговыми данными и частными суммами по графе «Всего удержано». Показания бухгалтера И. В. Шпаковской о последующих дописках в расчетно-платежных ведомостях не противоречат документальным данным.

Задача 7.2. На основании нижеприведенной информации сформулируйте не менее трех вопросов эксперту-бухгалтеру и смоделируйте ответы на поставленные вопросы в виде исследовательской части заключения эксперта-бухгалтера.

Ситуация 1. Стражами правопорядка было установлено, что в период с апреля по июль 2019 г. злоумышленница, имея доступ к кассе в силу своего служебного положения, похищала денежные средства, которые были предназначены для выплаты пенсий и пособий. Пытаясь скрыть свои преступные действия, женщина вносила в отчетные документы недостоверные сведения, а также искажала сведения об имеющихся в кассе денежных средствах. Всего сотрудниками подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции выявлено четыре эпизода хищения денег на общую сумму 7 200 р. Позднее ранее не судимая тридцатипятилетняя женщина дала признательные показания и рассказала о том, что украденные деньги она потратила на погашение кредитов.

Ситуация 2. Суд установил, что С. М. Маркова с 2015 по 2019 гг. путем внесения в официальные финансовые документы (заявки на получение денежных средств, в том числе с использованием электронной подписи председателя суда; платежные ведомости и расходные кассовые ордера) заведомо ложных сведений совершила хищение вверенных ей денежных средств федерального бюджета.

Эти деньги предназначались для выплаты заработной платы судьям, работникам аппарата, обслуживающему персоналу суда Новобелицкого района г. Гомеля, а также на оплату труда присяжным заседателям.

Так, в заявках на получение наличных денежных средств с лицевого счета суда необоснованно завышались необходимые суммы, подлежащие получению на конкретные цели. После выдачи денежных средств судьям, работникам аппарата, обслуживающему персоналу, присяжным заседателям, оставшиеся денежные средства присваивались. С целью сокрытия противоправных действий составлялись подложные платежные ведомости и расходные кассовые ордера на приобретение расходных материалов.

Также в платежных ведомостях о получении заработной платы были подделаны подписи судей, работников аппарата суда, которые в действительности денежные средства не получали.

Ситуация 3. Судом установлено, что в период с 29 января 2015 г. по 27 августа 2017 г. бухгалтер А. К. Куприенко, занимающаяся начислением заработной платы сотрудникам управления образования, решила похитить бюджетные денежные средства. Реализуя задуманное, при начислении заработной платы работникам межшкольного учебного комбината № 1 она внесла ложные сведения в реестры и платежные поручения, выразившиеся в необоснованном зачислении денежных средств под видом заработной платы на имя своего сына, не осуществляющего трудовой деятельности в указанном образовательном учреждении, в размере более 1,4 тыс. р.

В последующем, почувствовав безнаказанность своих преступных действий, она аналогичным способом в период с 29 ноября 2017 г. по 27 марта 2019 г. при начислении заработной платы работникам детских садов № 10, 67 и средней общеобразовательной школы № 23 внесла ложные сведения в формируемые ею реестры и платежные поручения, выразившиеся в необоснованном зачислении денежных средств под видом заработной платы на свое собственное имя, не являясь сотрудником указанных учреждений, в следствии чего были необоснованно начислены и выплачены денежные средства в размере нескольких тысяч рублей.

Задача 7.3. Подготовьте рецензию на приведенное в приложении заключение судебно-бухгалтерской экспертизы по форме и содержанию.

Тема 8. РОЛЬ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В ПРЕДУПРЕЖДЕНИИ СОВЕРШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

План

1. Профилактическая деятельность эксперта-бухгалтера.
2. Способы и формы реализации предложений эксперта-бухгалтера.

Цель занятия: закрепить полученные по данной теме знания и конкретизировать теоретические положения; развить навыки логического мышления при обобщении учебного и нормативно-правового материала.

Вопросы для самоконтроля

1. Какова цель экспертной профилактики?
2. От чего зависит эффективность профилактической работы?
3. Каковы формы осуществления профилактической работы экспертом-бухгалтером?
4. Каким образом оформляются рекомендации профилактического характера экспертом-бухгалтером?
5. Как осуществляется реализация рекомендаций эксперта-бухгалтера?

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Ашмарина, Е. М. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учеб. для академ. бакалавриата / Е. М. Ашмарина. – М. : Юрайт, 2015. – 360 с.

Гражданский кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 28 окт. 1998 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 19 нояб. 1998 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

Гражданский процессуальный кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 10 дек. 1998 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 18 дек. 1998 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учеб. / Е. С. Дубоносов. – М. : Юрайт, 2017. – 267 с.

Климович, Л. П. Научные основы современной судебной экономической экспертизы / Л. П. Климович. – М. : Проспект, 2015. – 144 с.

Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 17 дек. 2002 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 2 апр. 2003 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

Котенева, Т. В. Методологические основы судебно-экономической экспертизы / Т. В. Котенева. – М. : ИНФРА-М, 2016. – 212 с.

О некоторых мерах по совершенствованию судебно-экспертной деятельности : Указ Президента Респ. Беларусь от 14 сент. 2003 г. № 407 (в ред. от 1 июля 2013 г. № 292) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 16 окт. 2009 г. № 510 (в ред. от 28 июня 2019 г. № 328) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

Об образовании Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 22 апр. 2013 г. № 202 (в ред. от 18 окт. 2019 г. № 386) // КонсультантПлюс :

Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

Об утверждении вопросов Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 1 июля 2013 г. № 292 (в ред. от 28 февр. 2018 г. № 91-дсп) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

Перов, С. И. Основы судебно-бухгалтерской экспертизы / С. И. Перов. – М. : Ярославль : Ньюанс, 2017. – 310 с.

Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учеб. – М. : Юрайт, 2015. – 290 с.

Процессуально-исполнительный кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 9 нояб. 2006 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 1 дек. 2006 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 24 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 30 июня 1999 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

Хозяйственный процессуальный кодекс Республики Беларусь : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 11 нояб. 1998 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 26 нояб. 1998 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

Шадрин, В. В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы : моногр. / В. В. Шадрин. – М. : Юристъ, 2017. – 464 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	3
Планы, вопросы и задания для самоконтроля, задачи	4
Тема 1. Судебные экспертизы, их цели и задачи	4
Тема 2. Сущность, задачи, предмет и метод судебно-бухгалтерской экспертизы	8
Тема 3. Организация судебно-бухгалтерской экспертизы.....	10
Тема 4. Технология проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.....	16
Тема 5. Порядок исследования экспертом-бухгалтером предоставленных на экспертизу материалов	18
Тема 6. Методика исследования хозяйственных и финансовых операций при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы	20
Тема 7. Заключение по результатам судебно-бухгалтерской экспертизы и его реализация	26
Тема 8. Роль судебно-бухгалтерской экспертизы в предупреждении совершения экономических правонарушений	31
Список рекомендуемой литературы.....	33

Учебное издание

СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

**Практикум
для реализации содержания образовательных программ
высшего образования I ступени и переподготовки
руководящих работников и специалистов**

Автор-составитель
Протасова Наталья Яковлевна

Редактор Ю. Г. Старовойтова
Компьютерная верстка Л. Ф. Барановская

Подписано в печать 06.10.21. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 2,09. Уч.-изд. л. 1,80. Тираж 60 экз.
Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/138 от 08.01.2014.
Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.
<http://www.i-bteu.by>